

Kuznetsova S. A.,
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Inshina I. V., Gilun I. G.
Postgraduates
Kharkov Trade and Economic Institute KNTU

DEVELOPMENT AND IMPLEMENTATION OF MANAGEMENT ACCOUNTING AT THE ENTERPRISE

Кузнецова С. А.,
к.э.н., доцент
Иншина И. В., Гилун И. Г.
соискатели
Харьковский торгово-экономический институт КНТЭУ, Украина

РАЗРАБОТКА И ВНЕДРЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Abstract. *The article discusses the universal principles of development and implementation of management accounting, presents examples of financial structure, management reporting and classifiers. The definition of management accounting, methods of organization of accounting in the enterprise.*

Keywords: *management accounting, management accounting method, accounting classifiers, accounting codifiers.*

Аннотация. *В статье рассмотрены универсальные принципы разработки и внедрения управленческого учета, представлены примеры финансовой структуры, управленческой отчетности и классификаторов. Представлено определение управленческого учёта, методы организации учёта на предприятии.*

Ключевые слова: *управленческий учёт, метод управленческого учёта, классификаторы учёта, кодификаторы учёта.*

Управленческий учет – это система сбора информации, которая обеспечивает руководство максимально полными данными, необходимыми для эффективной работы компании.

Система управленческого учета является самой емкой системой в организации, в ней обрабатывается наибольшее количество информации. Основой системы выступают первичные данные, проведенные в бухгалтерском учете. Также используются результирующие показатели налогового учета, например, для определения налоговых резервов и оптимизации налогообложения.

Ведение управленческого учета включает: управление затратами; планирование в разрезе текущей, финансовой и инвестиционной деятельности; прогнозирование внутренних и внешних факторов, оказывающих влияние на деятельность предприятия; сбор и систематизацию фактических данных за отчетный период; составление управленческой отчетности; внутренний контроль; разработку и нормирование оценочных и сравнительных показателей; подготовку информации для принятия управленческих решений [1, с. 159].

Используются три основных метода организации управленческого учета: метод параллельного учета - каждая операция отражается параллельно и независимо друг от друга в разных системах учета; метод трансформации - в течение отчетного периода операции отражаются только в одной системе учета. В конце периода над массивом данных выполняется операция преобразования в другую систему; последовательный метод - при использовании этого вида управленческого учета каждая хозяйственная операция отражается дважды, то есть в двух стандартах учета.

Для внедрения управленческого учета необходимо: определить финансовую структуру предприятия путем выделения центров финансовой ответственности; разработать состав, содержание и форматы отчетности. Разработать классификаторы; разработать методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции; разработать план счетов и порядок отражения типовых хозяйственных операций; разработать внутренние положения и инструкции, регламентирующие ведение управленческого учета; провести организационные изменения на предприятии.

Как показывают научные исследования ведения управленческого учета на предприятиях, всю управленческую отчетность можно разбить на три блока: отчетность о финансовом положении, результатах деятельности и изменении финансового положения предприятия; отчеты по ключевым показателям деятельности; отчеты об исполнении бюджетов предприятия.

Как показало исследование деятельности украинского предприятия «Автозенил» управленческую отчетность целесообразно представлять следующим образом:

1. Стандартная отчетность о финансовом положении, результатах деятельности и изменении финансового положения компании:
 - 1.1. Баланс.
 - 1.2. Отчет о прибылях и убытках.
 - 1.3. Отчет о движении денежных средств:
 - 1.3.1. Отчет о движении денежных средств 1 (прямой метод).
 - 1.3.2. Отчет о движении денежных средств 2 (косвенный метод).
2. Управленческая отчетность по ключевым показателям деятельности.
3. Управленческая отчетность об исполнении бюджетов[3, с.78].

Управленческая отчетность формируется на основании ключевых показателей деятельности (КПД) предприятия.

Ключевые показатели деятельности можно условно разделить на такие группы:

1. КПД, которые характеризуют эффективность бизнеса: показатели удовлетворенности акционеров (рентабельность активов, рентабельность денежного потока, стоимость компании), показатели удовлетворенности клиентов (текущая клиенты, количество постоянных клиентов), показатели удовлетворенности и эффективности кадров (производительность труда, текучесть кадров);
2. КПД, которые характеризуют эффективность бизнес-процессов и отдельных функциональных направлений: показатели эффективности закупок (индекс качества поставок), показатели эффективности хранения и

перемещения товаров (скорость товарного обращения, стоимость потерь при хранении и перемещении товаров), показатели эффективности производства (объём производства, номенклатура производства), показатели эффективности продаж (охват клиентской базы, доля скидок в продажах, рентабельность продаж), показатели эффективности НИОКР (количество новых продуктов, находящихся в разработке), финансовые показатели (показатели ликвидности, показатели оборачиваемости, показатели рентабельности в процентах, операционный рычаг);

3. КПД, характеризующие эффективность работы отдельных подразделений: для оценки работы подразделений используются те же показатели, что и для оценки бизнес-процессов или функциональных направлений, относящихся к работе конкретных отделов (производительность труда (для производственного цеха), текучесть кадров (для службы продаж и других подразделений)).

Классификаторы управленческого учета определяют и описывают различные объекты учета с целью их однозначной трактовки всеми участниками процессов планирования, организации, стимулирования и контроля на предприятии. Как и в случае с отчетностью, количество и типы используемых классификаторов каждое предприятие определяет исходя из своих потребностей. Наиболее распространенными классификаторами являются: виды производимой продукции, оказываемых работ и услуг; виды доходов; центры финансовой ответственности; места возникновения затрат; виды (экономические элементы) затрат; статьи калькуляции; виды активов; виды обязательств; виды собственного капитала; проекты; направления инвестиций; основные и вспомогательные бизнес-процессы; типы клиентов; категории персонала. Внутри каждого классификатора вводится сквозная нумерация. Если есть необходимость детализировать объекты учета, можно использовать многоуровневую структуру кода [4. с.115].

Классификаторы и кодификаторы играют важную роль и при автоматизации управленческого учета. Для классификатора используются все цифры и числа. Например, в статье затрат 1 «Покупные сырье и материалы», используются коды 101 «Покупные сырье и материалы», 102 «Покупные детали и узлы» и 103 «Покупные упаковочные материалы». При необходимости в классификаторе можно использовать и пятизначный код, разбив каждый из элементов затрат на подэлементы. Например, в статье затрат «Покупные сырье и материалы» с кодом 101 появятся подстатьи 10101 — «Топливо», 10102 — «Основные материалы», 10103 — «Вспомогательные материалы» и т. д. Разработав все необходимые классификаторы, предприятию можно переходить к определению методов учета затрат и калькуляции себестоимости.

Во время проведения анализа было раскрыто определение управленческого учёта, рассмотрены принципы внедрения и методы организации управленческого учёта на предприятии «Автозени́т», представлены примеры показателей и классификаторов управленческого учёта.

Література:

1. Голов С.Ф. Управлінський облік/ Підручник.— Київ: «Центр учбової літератури», 2018. — 534с.
2. Лепетан І.М., Химич Г.М. Управлінський облік в системі стратегічного управління // Regional economics and management. — 1 (01). — March 2014. — Р. 187—189с.
3. Молчанов С.С. Управленческий учет за 14 дней: экспресс-курс. 2-е изд., испр. М.: Эксмо, 2009.
4. Щирба М.Т. Концепція управлінського обліку в Україні / М.Т. Щирба // Інноваційна економіка. — 2012. — No 3 (29). — 147с.

Kuznetsova Svetlana,

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Polyova Tatiana,

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Kosheleva Julia

Student

*Kharkiv Trade and Economics Institute of**Kyiv National University of Trade and Economics (Ukraine, Kharkiv)***METHOD OF COMPOSITION AND IMPLEMENTATION OF THE BUDGET
INSTITUTE BUDGET****Кузнецова С.О.,**

канд. екон. наук, доцент

Польова Т.В.,

канд. екон. наук, доцент

Кошелева Ю.С.

студент

*Харківський торговельно-економічний інститут**Київського національного торговельно-економічного університету***МЕТОДИКА СКЛАДАННЯ ТА ВИКОНАННЯ КОШТОРИСУ БЮДЖЕТНОЇ
УСТАНОВИ**

Abstract. *The article deals with the methodology of drawing up and implementation of budget estimates of a budget institution/*

Key words: *budget estimates of budget institutions, general fund revenues, administrative expenses, budgetary funds, financing.*

Анотація. *У статті розглянуто методику складання та виконання кошторису бюджетної установи.*

Ключові слова: *кошторис бюджетних установ, доходи загального фонду, адміністративно-господарські витрати, бюджетні кошти, фінансування.*

Становлення ринкових відносин в Україні зумовлює удосконалення механізмів управління бюджетними установами. Бюджетні установи та організації забезпечують виконання покладених на державу функцій. Місією суб'єктів господарювання бюджетної сфери є задоволення соціальних, культурних та інших потреб суспільства. Діяльність цих установ фінансується за рахунок коштів державного та місцевих бюджетів, які надаються їм